

企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計單元

本試卷必須用中文作答

兩小時十五分鐘完卷 (上午十時三十分至下午十二時四十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分為三部分。
- (二) 甲部全部試題均須作答；**乙部三道試題中選答兩題**；丙部兩道試題中選答一題。
- (三) 答案須寫在答題簿上，**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。

甲部 (24 分, 佔全卷 30%)

全部試題均須作答。

1. 下列是有關林思公司截至2020年12月31日止年度的資料：

(i) 租金收益彙總的收入如下：

<u>租賃期間</u>	<u>收款日期</u>	\$
2019年9月1日 – 2020年2月29日	2019年11月11日	390 000
2020年3月1日 – 2020年8月31日	2020年4月2日	390 000
2020年9月1日 – 2021年2月28日	2021年1月10日	429 000

每月租金收益由2020年9月1日起上調。

(ii) 固定維修保養費彙總的支出如下：

<u>服務期間</u>	<u>支付日期</u>	} 2020年度 共付款\$65 520
2019年11月1日 – 2020年1月31日	2020年1月31日	
2020年2月1日 – 2020年4月30日	2020年4月30日	
2020年5月1日 – 2020年7月31日	2020年7月31日	
2020年8月1日 – 2020年10月31日	2020年10月31日	
2020年11月1日 – 2021年1月31日	2021年2月3日	

維修保養月費由2020年8月1日起上調20%。

作業要求：

在答題簿上列示 (A) 至 (N) 項的答案。

(8分)

租金收益					
2020年	詳情	\$	2020年	詳情	\$
12月31日	F	G	1月1日	承上結餘	A
			4月2日	B	C
			12月31日	D	E
		<u>?</u>			<u>?</u>

維修保養費					
2020年	詳情	\$	2020年	詳情	\$
1月31日	銀行存款	I	1月1日	承上結餘	H
4月30日	銀行存款	I	12月31日	M	N
7月31日	銀行存款	I			
10月31日	銀行存款	J			
12月31日	K	L			
		<u>?</u>			<u>?</u>

(總分：8分)

2. 得力有限公司2020年12月份的銀行存款帳如下：

銀行存款						
2020年		\$	2020年		支票號碼	\$
12月1日	承上結餘	2 208	12月12日	美芝有限公司	321012	12 400
12月25日	珍珠公司	29 200	12月15日	威龍有限公司	321013	25 213
12月25日	奇妙公司	856	12月29日	薪金	321014	11 000
12月28日	大發公司 [備註 (i)]	7 210				
12月31日	一心有限公司	3 510				
12月31日	結餘轉下	5 629				
		<u>48 613</u>				<u>48 613</u>

2020年12月份的銀行月結單如下：

日期	詳情	提款	存款	結餘
2020				
12月				
		\$	\$	\$
1日	承上結餘			2 208
10日	貸項轉帳：新基有限公司		43 520	45 728
15日	直接借記 - 電費	2 830		42 898
20日	支票 - 321013	25 213		17 685
25日	支票存款		30 056	47 741
28日	股息		2 472	50 213
30日	銀行手續費	125		50 088
30日	支票 - 321014	11 000		39 088

備註：

- (i) 2020年12月28日從顧客大發公司收到一張日期為2021年1月3日的支票。該支票用作支付得力有限公司於2021年1月份為其提供的服務。

作業要求：

- (a) 更新得力有限公司的銀行存款帳。(4分)
- (b) 編製2020年12月31日的銀行往來調節表。(2分)
- (c) 以最相關的會計原則或概念，簡略說明備註(i)的收入應否記錄為得力有限公司2020年度的收益。(2分)

(總分：8分)

3. 梅勤公司生產和銷售三種水上運動器材：划槳、皮艇和衝浪板。划槳及皮艇的銷售數量比例維持在銷售組比率2:1。下年度產品的預算資料如下：

	划槳	皮艇	衝浪板
生產和銷售數量	5 000件	2 500件	4 000件
每件售價	\$80	\$500	\$400
每公斤直接原料成本	\$50	\$75	\$60
每件直接原料	0.5 公斤	4 公斤	2 公斤
每件直接人工成本	\$4	\$12	\$70
每件銷售費用	\$1	\$18	\$10
固定生產間接成本	\$120 000	\$120 000	\$960 000

作業要求：

- (a) 計算：

- (1) 每件衝浪板的生產成本。
 (2) 划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻。

(3分)

- (b) 假如梅勤公司下年度可售出3 000件皮艇，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於損益兩平時衝浪板的銷售數量。

(2分)

- (c) 假如梅勤公司下年度可售出4 920件衝浪板，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於達至目標利潤\$270 000時划槳的銷售數量。

(3分)

(總分：8分)

乙部 (24 分, 佔全卷45%)

選答兩題。

4. 2021年3月1日陳奇公司有以下帳戶結餘：

	\$	
銀行存款	800	貸方
現金	18 500	
應收貨款 – 文莉	5 600	
應付貨款 – 韻斯	4 880	
存貨 (550 件)	16 500	
預付營業費用(3月份)	1 000	

公司採用加權平均成本法計算存貨值。

陳奇公司於2021年3月份的交易如下：

3月

- 2 文莉以支票繳清3月1日的結餘，獲得現金折扣5%。
- 3 支付韻斯現金\$2 400，以清償3月1日欠款的一半。
- 6 以支票\$14 400向羅明購買貨物，每件\$32。
- 8 從佩利賒購2 000件貨物，每件定價和貿易折扣分別為\$36及5%。
- 10 顧客子琪以支票購買220件貨物，每件\$55。
- 15 顧客蘇珊賒購1 800件貨物，每件\$54。如她於15日內清付貨款，可獲現金折扣4%。
- 20 蘇珊退回300件於3月15日購買的貨物。
- 24 蘇珊以支票清償欠款。
- 25 以現金\$12 300支付3月份的營業費用。
- 31 以支票\$2 700支付3月份的購貨運費。

作業要求：

- (a) 編製截至2021年3月31日止月份的三欄現金簿。 (6分)
- (b) 編製截至2021年3月31日止月份的損益表。 (6分)

(總分：12分)

5. 徐詩獨資經營企業。2020年4月1日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
應收貨款	25 000
應付貨款	16 000
存貨	22 000
銀行存款	355 900
現金	49 600

有關2021年3月31日止年度的交易資料如下：

- (i) 所有銷貨及75%的購貨均以賒帳方式交易。所有貨品劃一按加成200%出售。
- (ii) 銷貨總額為\$320 000。
- (iii) 發出貨項通知書金額共\$5 600。
- (iv) 除現金購貨外，所有收款及付款均經銀行處理，列示如下：

	\$
應收貨款收款	298 000
支付應付貨款	80 000
支付營業費用	150 000

- (v) 何明同時是徐詩的顧客和供應商。2021年3月25日，雙方同意把徐詩帳冊內的應收貨款帳和應付貨款帳對銷\$320。
- (vi) 於2021年4月6日進行實地盤點，存貨值為\$34 000。2021年4月1日至4月6日期間，售出成本\$15 000的貨品；購入價值\$13 000的貨品；購貨退出則為\$2 000。
- (vii) 公司租用倉庫貯存貨品，每月租金\$7 500。簿記員忽略有關事件，故3月份的租金於2021年4月才支付。

作業要求：

編製：

- (a) 截至2021年3月31日止年度的應收貨款帳。 (3分)
- (b) 報表計算截至2021年3月31日止年度的購貨總額。 (3分)
- (c) 截至2021年3月31日止年度的應付貨款帳。 (2分)
- (d) 報表計算2021年3月31日的營運資金，須列示總流動資產和總流動負債的組成項目。 (4分)

(總分：12分)

6. 美斯有限公司製造三種產品：X、Y 和 Z。公司並無原料及製成品的存貨。下一季度的預算資料如下：

產品	備註	X	Y	Z
銷售數量(件)		240 000	120 000	20 000
每件所需直接人工時數		0.2小時	0.15小時	0.1小時
每件邊際貢獻		\$2.7	\$2.45	\$4.2
		\$	\$	\$
銷貨		2 400 000	1 320 000	340 000
成本：				
直接原料		600 000	420 000	160 000
直接及間接人工	(i)	1 060 000	460 000	140 000
固定及變動生產間接成本	(ii)	480 000	390 000	80 000
		2 140 000	1 270 000	380 000
利潤／(損失)		260 000	50 000	(40 000)

備註：

- (i) 直接人工成本預算為每人工小時\$20，而間接人工成本則為固定。
(ii) 下一季度的固定生產間接成本總額預算為\$456 000，按銷售數量分配予產品X、Y 和 Z。

作業要求：

- (a) 為美斯有限公司計算下一季度的以下項目： (5分)
- (1) 總間接人工成本，分別列示產品X、Y 和 Z 所佔的金額。
 - (2) 根據上述備註(ii)的預算總額，分別列示分配予產品X、Y 和 Z 的固定生產間接成本。
 - (3) 產品X、Y 和 Z 的每件變動生產間接成本。

市場營銷經理建議終止生產產品Z，並將產能轉移生產額外10 000 件產品X。

- (iii) 提高產品X的產量會導致其售價下跌2%。
(iv) 終止生產產品Z之後會解僱一名每月工資為\$12 000的工人。產品X的每件直接人工成本則會增加1%。
(v) 根據上述備註(ii)的預算總額，分配予產品Z的固定生產間接成本可節省38%。

作業要求：

- (b) 如採納上述建議，
- (1) 計算產品X的每件邊際貢獻。 (2分)
 - (2) 編製報表計算下一季度的總利潤或損失。由產品X和產品Y的總邊際貢獻開始。 (4分)
- (c) 簡略說明美斯有限公司應否採納上述建議。 (1分)

(總分：12分)

丙部 (20分, 佔全卷25%)

選答一題。

7. 好利有限公司2020年12月31日的試算表如下：

	\$	\$
購貨及銷貨	2 736 000	4 080 000
債券利息	18 000	
租金與差餉	360 000	
薪金	190 000	
辦公室設備	1 970 000	
累積折舊 — 辦公室設備, 2020年1月1日		962 000
汽車	980 000	
累積折舊 — 汽車, 2020年1月1日		528 000
存貨, 2020年1月1日	119 000	
銀行存款	424 000	
應收貨款及應付貨款	1 577 000	598 000
2019年末期股息	220 000	
2020年中期股息	150 000	
留存利潤, 2020年1月1日		546 000
普通盈餘儲備		150 000
8%債券 (到期日: 2021年9月30日)		300 000
普通股認購股款		180 000
普通股股本		1 400 000
	<u>8 744 000</u>	<u>8 744 000</u>

其他資料：

- (i) 根據實地盤點, 2020年12月31日的存貨值為\$135 000。公司發現部分貨品已經損毀, 其成本為\$32 000, 待2021年1月以\$2 200修理後, 方可以\$26 200出售。
- (ii) 2020年12月, 公司按銷售或退回方式運送貨品予某顧客, 發票價為\$45 000, 按加成50%計價, 並已記作賒銷。2020年12月31日, 顧客確認接受該批貨品的70%, 其餘則於2021年1月退回, 但帳冊內並未為此作調整。
- (iii) 某供應商為推廣新產品, 送來100件免費樣辦。公司已將這些樣辦按供應商的定價以每件\$70記作賒購和計入期末存貨。
- (iv) 參照2020年12月份的銀行月結單, 公司發現來自某客戶清償欠款的貨項轉帳\$36 500並未記帳。
- (v) 辦公室設備及汽車的折舊計算如下:
 - 辦公室設備: 按餘額遞減法每年20%計算, 殘值估計為\$125 000。
 - 汽車: 按直線法以每年25%按月計算。

2020年9月1日, 一輛汽車在一次車禍中全車報廢, 但並未記帳。該汽車於2017年7月1日以\$180 000購入。

公司於2020年底仍然使用一輛於2016年4月1日以\$160 000購入的汽車。

(vi) 債券利息於每年3月31日及9月30日繳付。

(vii) 公司以每股\$1.50發行100 000股普通股，並已於2020年12月15日收到認購120 000股的款項。公司於2020年12月31日分配股份，但並未記帳。超額認購的股款於2021年1月6日退還。

(viii) 2020年12月31日，董事局議決將\$100 000轉撥至普通盈餘儲備。

作業要求：

(a) 為好利有限公司編製：

(1) 截至2020年12月31日止年度的損益表。 (8分)

(2) 報表計算2020年12月31日的留存利潤。 (3分)

(3) 2020年12月31日的財務狀況表。 (7分)

(b) 2021年1月，好利有限公司宣布派發2020年度末期普通股股息。解釋公司應否將該末期股息記作2020年度的負債。 (2分)

(總分：20分)

8. 王君和胡君經營合夥，損益平均分配。合夥於2019年12月31日的試算表如下：

	\$	\$
資本帳 — 王君		800 000
資本帳 — 胡君		300 000
往來帳 — 王君		132 000
往來帳 — 胡君	147 000	
損益分配前淨利		90 000
辦公室設備，淨值	890 000	
存貨，2019年12月31日	260 000	
應收貨款	315 000	
應付貨款		225 000
10%胡君的貸款 (於2019年7月1日借入)		40 000
銀行存款		<u>25 000</u>
	<u>1 612 000</u>	<u>1 612 000</u>

編製上述試算表後，合夥人發現尚未記錄下列事項：

- (i) 提用利息，按每年5%計算：

王君 — 於2019年5月1日提取\$150 000

胡君 — 於2019年11月1日提取\$96 000

- (ii) 2019年度合夥人的資本利息，按每年6%計算。

- (iii) 從胡君借入貸款的利息。

作業要求：

- (a) 編製截至2019年12月31日止年度王君和胡君的多欄式往來帳。 (4分)

2020年1月1日，周君加入合夥，安排如下：

- (iv) 辦公室設備重估至\$1 005 000。

- (v) 作出2%呆帳準備。

- (vi) 商譽計值為\$160 000，但帳冊內不設商譽帳。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。

- (vii) 周君注入一件價值\$150 000的辦公室設備，並以支票投入額外資金使其資本帳結餘為\$400 000。

- (viii) 王君、胡君和周君的損益分配比率為3:3:2。周君可享年薪\$50 000。

- (ix) 新合夥不設提用利息和資本利息。

作業要求：

- (b) 編製王君、胡君和周君的多欄式資本帳，以記錄周君加入合夥。 (4分)

- (c) 舉出新合夥人加入時需作出資產重估的一個原因。 (2分)

2020年度，合夥經營不善，損益分配前的損失為\$284 000。2020年12月31日從帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	\$
辦公室設備，淨值	800 000
存貨	168 000
應收貨款，淨值	340 000
應付貨款	250 000
銀行存款	379 700

2020年12月31日，合夥人決定解散合夥。相關資料如下：

- (x) 合夥以低於帳面淨值16%的價格售出辦公室設備，並從收款中扣除運費\$32 000。
- (xi) 三分之二的存貨以\$100 000售出。周君以\$54 000接收其餘存貨，並替合夥支付變產費用\$3 600。
- (xii) 共收回應收貨款\$331 600。
- (xiii) 清還全部應付貨款，其中40%獲5%折扣。

作業要求：

編製：

- (d) 變產帳。 (5分)
- (e) 多欄式的合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整。 (5分)

(總分：20分)

試 卷 完

